

CAZON
RU
-2203

Government
Publications

YOUR RIGHT TO APPEAL ONTARIO TAXES & GRANTS



3 1761 11894587 2



Ontario

Ministry
of
Revenue

This guide describes some of the main features of the appeals process. It has been developed from the relevant acts, but is not a substitute for them. For complete information, refer to the relevant act.

Note: Property Assessment Appeals and Commercial Concentration Tax Appeals

The Tax Appeals Branch does not review property assessment appeals or commercial concentration tax appeals, except in the case of applications for the cancellation, reduction or refund of taxes under section 16 of the *Commercial Concentration Tax Act*. For information on filing an appeal of your property assessment or your commercial concentration tax assessment, call the nearest Regional Assessment Office. The telephone number is listed in the Blue Pages, under "Government of Ontario - Property Assessment Information (Municipal)".

This publication is also available on audiotape.

© Queen's Printer for Ontario, 1992

ISBN 0-7729-9260-6 3/92 20,000

5207



YOUR RIGHT TO APPEAL

A guide to the appeals process for:

Taxation Acts

*Corporations Tax Act
Employer Health Tax Act
Fuel Tax Act
Gasoline Tax Act
Land Transfer Tax Act
Mining Tax Act
Race Tracks Tax Act
Retail Sales Tax Act
Tobacco Tax Act*

Other Acts

*CCT Decisions or Directions (Section 16 of the Commercial Concentration Tax Act)
ESOP Proposals or Demands (Employee Share Ownership Plan Act)
GAINS Payments (Ontario Guaranteed Annual Income Act)
OHOSP Proposals or Determinations (Ontario Home Ownership Savings Plan Act)
SBDC Proposals (Small Business Development Corporations Act)
Tax Grants for Seniors (Ontario Pensioners Property Tax Assistance Act)*

CONTENTS

	Page
INTRODUCTION	1
OBJECTIONS AND APPEALS	1
BEFORE YOU FILE AN OBJECTION	2
FILING AN OBJECTION	2
TAXATION ACTS.....	2
Extension of Time	2
Corporations Tax Designated and Specified Assessments	3
OTHER ACTS	3
REVIEW OF OBJECTIONS	4
FILING AN APPEAL	4
TAXATION ACTS.....	4
Extension of Time	5
Minister's Reply	5
Court Action.....	5
OTHER ACTS	6
FOR MORE INFORMATION	6

INTRODUCTION

This guide explains how to file an objection or an appeal under the acts listed on page i. These objections and appeals are the responsibility of the Ministry of Revenue's Tax Appeals Branch. The appeals system gives taxpayers and grant applicants a fair review if they feel that they overpaid taxes, that the amount of their grant was not correct, or that they were treated unfairly.

OBJECTIONS AND APPEALS

It is important that the appeals process be as simple, inexpensive and accessible as possible. For this reason, objections and appeals follow two steps:

- First, there is an administrative review, known as an objection, where the matter is examined by the Tax Appeals Branch.
- Second, there is the appeal stage, which may lead to a court hearing.

The Tax Appeals Branch provides direct access to the objection step and assures a fair review of your Notice of Objection.

If you disagree with the Ministry's decision on your Notice of Objection, you may then appeal to the Ontario Court (General Division).

BEFORE YOU FILE AN OBJECTION

There may be a simple solution to your problem. The Ministry of Revenue has found that informal discussions solve many disagreements and misunderstandings about tax and grant decisions.

If you do not agree with a decision, you should first contact the appropriate office of the Ministry. The address and telephone number for that office are on the letters and forms which you have received. You can also telephone the Ministry of Revenue at the numbers listed at the end of this guide.

If you still disagree, your objection should be filed within specific time limits.

FILING AN OBJECTION

TAXATION ACTS

To object to an assessment or disallowance under a taxation act, you must file a Notice of Objection form with the Tax Appeals Branch. This must be done within **180 days** from the day that the Notice of Assessment or Statement of Disallowance was mailed or personally delivered to you.

You can get a Notice of Objection form by calling the Ministry of Revenue at one of the telephone numbers listed at the end of this guide. Please complete, sign and mail the form to the Tax Appeals Branch.

Extension of Time

If you have a good reason to need more than 180 days to file your Notice of Objection, apply to the Director of the Tax Appeals Branch for an extension of time. Extensions are not given for reasons such as vacation, inventory or year-end timing.

You may apply for an extension at any time within one year from the mailing date on the Statement of Disallowance or Notice of Assessment. If you apply after the 180-day period, you must explain why you were unable to ask for an extension during that period. If the explanation is not satisfactory, no extension of time will be given and your Notice of Objection will be invalid.

Corporations Tax Designated and Specified Assessments

Some Ontario corporations tax assessments are based on Revenue Canada, Taxation assessments. You do not need to file an objection with the Tax Appeals Branch for designated and specified assessments if you have already filed a federal objection. However, if you disagree with non-designated or non-specified items in the assessment, such as capital tax, then you will need to file a separate Ontario objection.

OTHER ACTS

The procedure for objecting to decisions under other acts is the same as for the taxation acts. The deadlines for these objections are different; **no extensions will be given**.

For the *Ontario Guaranteed Annual Income Act* (GAINS), the time limit for filing an objection is **90 days** from the date the decision was mailed. The time limit for filing objections under the following acts is **60 days**:

- *Commercial Concentration Tax Act* (CCT)
- *Employee Share Ownership Plan Act* (ESOP)
- *Ontario Home Ownership Savings Plan Act* (OHOSP)
- *Ontario Pensioners Property Tax Assistance Act*
(Tax Grants for Seniors)
- *Small Business Development Corporations Act* (SBDC)

There is a specific Notice of Objection form for each of these acts. You can order these forms by calling the Ministry of Revenue at one of the telephone numbers listed at the end of this guide.

REVIEW OF OBJECTIONS

The Tax Appeals Branch will send you a letter when your Notice of Objection is received. Then, using the information you provide, an Appeals Officer will review your concerns.

During that review, the Appeals Officer may call you for more information or arrange a meeting to discuss your objection. You will be given every reasonable opportunity to support your position.

If the objection was the result of a misunderstanding and your objection can be solved or allowed, you may be asked to withdraw your objection. If the objection is not withdrawn, the Appeals Officer will make a recommendation to senior management of the Ministry, who are authorized to make a decision for the Minister.

You will be notified in writing of the reasons for the Ministry's decision.

FILING AN APPEAL

TAXATION ACTS

If you are not satisfied with the Ministry's decision concerning your objection, you may appeal to the Ontario Court (General Division). At this stage, you may want to consult a lawyer.

Within 90 days from the date the Ministry's decision was mailed, you must send a Notice of Appeal form to the Director, Tax Appeals Branch and file a copy of the form with the Ontario Court (General Division). You can get a Notice of Appeal form by calling the Ministry of Revenue at one of the telephone numbers listed at the end of this guide.

Send your Notice of Appeal to the Tax Appeals Branch by registered mail. This notice must include a statement of the facts, the laws that apply and the reasons for the appeal. To file the copy of the Notice of Appeal with the court, you must have the Notice of Appeal hand delivered to the office of the local registrar of the court. Inform the Tax Appeals Branch of the location of the court office and the action number which the court gives to your appeal.

You will find a list of the court addresses in the telephone directory, in the Ontario section of the Blue Pages, under the heading "Courts" and in the guide, "Ontario Tax and Grant Appeals: Practices and Procedures".

Extension of Time

If you have a good reason to need more than 90 days to file your Notice of Appeal, apply to the Director of the Tax Appeals Branch for an extension of time. Extensions are not given for reasons such as vacation, inventory or year-end timing. You must apply for the extension **before the end of the 90-day time limit**.

Minister's Reply

Your Notice of Appeal will be reviewed by the Ministry's Legal Services Branch. The Ministry will write to you and agree or disagree with your report of the facts. As well, the Ministry may send you a statement of other facts, laws and reasons supporting the decision on your objection. You will receive a copy of the reply which is filed with the Ontario Court (General Division).

Court Action

Solicitors for both sides will sometimes settle the matter out of court. Otherwise, the appeal will be heard in court.

Les Avis d'appel doivent être envoyés par courrier recommandé à la Direction des appels en matière fiscale et contenir un exposé des faits pertinents, les lois afférentes ainsi que les motifs de l'appel. Pour porter un Avis d'appel au dossier de la Cour, vous devrez déposer l'Avis en mains propres au greffier du tribunal. Vous devrez également indiquer à la Direction des appels en matière fiscale l'adresse du greffe du tribunal de même que le numéro d'instance assignée à votre appel.

Vous trouverez une liste complète des cours et leur adresse dans la section du Gouvernement de l'Ontario, dans les pages bleues de la annuaire téléphonique, sous la rubrique « Courts » ainsi que dans le guide « Les impôts et subventions de l'Ontario : méthodes et règles en matière d'appel ».

Prolongation du délai

Si, pour une raison jugée satisfaisante, vous avez besoin de plus de 90 jours pour déposer votre Avis d'appel, vous pouvez demander une prolongation au directeur de la Direction des appels en matière fiscale. On n'accorde généralement pas de prolongation de délai pour des raisons telles que les vacances, les inventaires ou la clôture d'un exercice financier. Vous devrez toutefois demander cette prolongation avant la fin de la période limite de 90 jours.

Réponse du ministre

La Direction des services juridiques du ministre examine votre Avis d'appel et vous enverra par la suite une réponse écrite acceptant ou refusant votre déclaration des faits. En outre, il se peut que le ministre vous fasse parvenir une déclaration contenant d'autres faits, lois et motifs appuyant la décision rendue relativement à votre opposition. Vous recevez une copie de la réponse soumise à la Cour de l'Ontario (Division générale).

Les avocats des deux parties peuvent parfois régler la question à l'amiable. Autrement, l'affaire sera portée devant les tribunaux.

Action en cour

EXAMEN DES OPPOSITIONS

La Direction des appels en matière fiscale vous fera parvenir une lettre de réseignements juridiques, un agent chargé des appels étudiera votre demande.

Dans le cadre de cet examen, il se peut que l'agent chargé des appels communique avec vous pour obtenir plus de précisions, ou pour prendre rendez-vous afin de discuter de votre opposition. Toutes les chances raisonnables vous seront données de soutenir vos allégations.

Si l'opposition déculait d'un malentendu et qu'elle peut être résolue, on vous demandera peut-être de la retenir. Dans le cas contraire, l'agent chargé des appels formule une recommandation auprès de la haute direction du ministère, autorisée à rendre une décision au nom du ministre.

Vous serez avisé par écrit des raisons appuyant la décision rendue.

POUR INTERJETER APPEL

Si vous n'êtes pas satisfait de la décision du ministère relativement à votre opposition, vous pourrez interjeter appel auprès de la Cour de l'Ontario (Division générale). Vous pourrez alors avoir besoin d'un avocat.

Dans les 90 jours suivant la date postale de la décision du ministère, vous devrez soumettre un Avis d'appel au directeur des appels en matière fiscale et en déposer une copie à la Cour de l'Ontario (Division générale). Vous pouvez obtenir un Avis d'appel en téléphonant au 1-800-267-2839.

Le ministère du Revenu a l'un des numéros qui figurent à la fin du présent guide.

LOIS FISCALES

Il existe un formulaire d'Avis d'opposition pour chacune de ces lois. Vous pouvez vous en procurer des exemplaires auprès du ministre du Revenu en appelant l'un des numéros qui figurent à la fin du présent guide.

- *Loi sur les sociétés pour l'expansion des petites entreprises (SEPE)*
- *(subventions fiscales aux personnes âgées)*
- *Loi sur l'allégement de l'impôt foncier des résidantes de l'Ontario*
- *Loi sur le régime d'épargne-logement de l'Ontario (RELLO)*
- *Loi sur le régime d'actionnariat des employés (RADE)*
- *Loi de l'impôt sur les concentrations commerciales (ICC)*

durée est de 60 jours :

Dans le cas de la *Loi sur le régime de revenu annuel garantit en Ontario* (RRA), la période limite pour déposer un Avis d'opposition en vertu des lois qu'a 90 jours, à compter de la date d'envoi de la décision. Par contre, la période limite pour déposer un Avis d'opposition à titre fixe (RRAC), la même que celle applicable aux lois fiscales. Les périodes limites sont identiques et sont établies par la loi.

prolongation de délai n'est accordée.

La marche à suivre pour soumettre une opposition distincte en Ontario pour déposer un Avis d'opposition sont différentes et accrue est la même que celle applicable aux lois fiscales. Les périodes limites sont identiques et sont établies par la loi.

AUTRES LOIS

Les cotisations fiscales de certaines compagnies ontariennes sont tenues sur les cotisations de Revenu Canada - Impôt. Vous n'êtes pas tenu de déposer un Avis d'opposition auprès de la Direction des appels en matière fiscale pour les cotisations désignées et déterminez si vous avez déjà envoyé un Avis d'opposition au gouvernement fédéral. Bien entendu, si vous n'êtes pas d'accord avec des postes non désignés de la cotisation, tel un redressement de l'impôt sur le capital, vous devrez formuler une opposition distincte en Ontario.

Cotisations fiscales désignées et déterminées des compagnies
Les cotisations fiscales de certaines compagnies ontariennes sont durant la période allouée. Si l'explication n'est pas satisfaisante, aucune prolongation de délai ne sera accordée et votre Avis d'opposition sera considérée comme nul.

Vous pouvez demander une prolongation de délai en tout temps durant l'année suivant la date d'envoi de la Déclaration de refus ou de l'Avis de cotisation. Si vous présentez votre demande après l'expiration du délai de 180 jours, vous devrez fournir une explication satisfaisante des circonstances qui vous ont empêchée de demander une prolongation

Si, pour une raison jugée satisfaisante, vous avez besoin de plus de 180 jours pour déposer votre Avis d'opposition, vous pouvez demander une prolongation au Directeur des appels en matière fiscale. Oh, accordez généralement pas de prolongation de délai pour des raisons telles que les vacances, les invendables ou la clôture d'un exercice financier.

Prolongation de délai

Vous pouvez vous procurer un formulaire d'Avis d'opposition auprès du ministère du Revenu en appelant à l'un des numéros de téléphone qui figurent à la fin du présent guide. Vous devrez le remplir en bonne et due forme, le signer, puis le faire parvenir par la poste à la Direction des appels en matière fiscale.

Pour s'opposer à un Avis de cotisation ou à une Déclaration de refus, il faut déposer un Avis d'opposition auprès de la Direction des appels en matière fiscale dans les 180 jours suivant la date d'envoi par la poste ou de remise en mains propres de l'Avis de cotisation ou la Déclaration de refus.

LOIS FISCALES

DEPOT D'UN AVIS D'OPPOSITION

Si vous ne recevez pas une réponse satisfaisante, vous pouvez déposer un Avis d'opposition en vous assurant de respecter le délai alloué.

Si vous n'êtes pas d'accord avec une décision, adressez-vous d'abord au bureau appartenant du ministère. Vous trouverez l'adresse et le numéro de téléphone du bureau en question sur les lettres et formulaires que vous avez reçus. Vous pouvez également téléphoner au ministère du Revenu à l'un des numéros qui figurent à la fin du présent guide.

Il existe peut-être une solution toute simple à votre problème. Le ministère du Revenu a remarqué que des discussions sans caractère officiel permettent de résoudre bien des désaccords et des malentendus sur les décisions portant sur les programmes fiscaux et les programmes de subventions.

AVANT DE DEPOSER UN AVIS D'OPPOSITION

Le présent guide expose comment procéder pour déposer un Avis d'opposition ou interjeter appel en vertu des lois énumérées à la page 1. Ces oppositions et appels relevant de la Direction des appels en matière fiscale du ministère du Revenu. Le processus d'appel permet aux contribuables et aux personnes ayant fait une demande de subvention fiscale d'une réévaluation juste et équitable si elles estiment qu'elles ont payé des taxes ou impôts en trop, si le montant de leur subvention n'était pas correct, ou si elles ont été traitées injustement.

Il est important que les démarches initiales de la procédure d'appel soient sans complication, peu coûteuses et aussi simples que possible. La première consiste en un processus administratif d'examen de l'opposition effectuée par la Direction des appels en matière fiscale.

- Cette étape peut être suivie d'un examen judiciaire au stade de l'appel, qui peut se terminer devant la cour.

La Direction des appels en matière fiscale assure un examen juste des Avis d'opposition.

Si vous désirez contester la décision du ministère au sujet de votre Avis d'opposition, vous pouvez interjeter appel auprès de la Cour de l'Ontario (Division générale).

TABLE DES MATIÈRES

AVANT-PROPOS	1
OPPOSITIONS ET APPELS	1
AVANT DE DÉPOSER UN AVIS D'OPPOSITION	2
DÉPÔT D'UN AVIS D'OPPOSITION	2
LOIS FISCALES	2
Prolongation de délai	2
Cotisations fiscales désignées et déterminées des compagnies	3
AUTRES LOIS	3
EXAMEN DES OPPOSITIONS	4
POUR INTERJETER APPEL	4
LOIS FISCALES	4
Prolongation de délai	5
Response du ministre	5
Action en cour	5
AUTRES LOIS	6
RENGEIGNEMENTS	6

VOTRE DROIT D'APPEL

Lois fiscales

Guide portant sur le processus d'appel relatif aux :

Loi sur l'imposition des corporations
Loi sur l'impôt prélevé sur les employeurs relativi aux services de santé
Loi de la taxe sur l'essence
Loi sur les droits de cession immobilière
Loi de l'impôt sur l'exploitation minière
Loi sur la taxe de parti mutuel
Loi sur la taxe de vente au détail
Loi de la taxe sur le tabac

Autres lois
Decisions ou directives sur l'IICC (article 16 de la Loi de l'impôt sur les concentrations commerciales)

Propositions ou décisions relatives au RADÉ (Loi sur le régime d'actionnariat des employés)

Propositions ou déterminations relatives au RELO (Loi sur le régime de l'énergie-logement de l'Ontario)

Propositions ou déterminations relatives au RAG (Loi sur le revenu annuel garantit en Ontario)

Propositions ou déterminations relatives au RELO (Loi sur le régime de l'énergie-logement de l'Ontario)

Subventions fiscales aux personnes âgées (Loi sur l'allégement de l'impôt pour les petites entreprises)

foncier des retraites de l'Ontario)

Recyclable
fibres recyclées
Contient des



ISBN 0-7729-2260-6 3/92 20 000

© Imprimeur de la Régie pour l'Ontario, 1992

Cette publication est aussi disponible sur cassette audio.

Réseignements».

La Direction des appels en matière fiscale ne traite pas les appels portant sur les évaluations foncières ou sur l'impôt sur les concentrations commerciales, sauf dans le cas des demandes d'annulation, de réduction ou de remboursement des taxes et impôts en vertu de l'article 16 de la Loi de l'impôt sur les concentrations commerciales. Pour plus de précisions sur les procédures d'appel de vote évaluation foncière ou de vote cotisation d'impôt sur les concentrations commerciales, adressez-vous au bureau régional d'évaluation le plus proche, dont le numéro figure dans les pages bleues de l'annuaire, sous la rubrique «Gouvernement de l'Ontario - Évaluation (municipale)».

Remarque : Appels relatifs aux évaluations foncières et à l'impôt sur les concentrations commerciales

Le présent guide expose les principaux points du processus d'appel. Il éte mis au point en s'inspirant de la loi en vigueur pour obtenir des résultats complets.



Votre droit d'appel

DE L'ONTARIO
ET SUBVENTIONS
LES IMPOTS